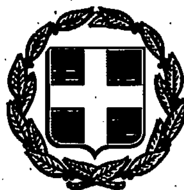


ΕΦΗΜΕΡΙΣ ΤΗΣ ΚΥΒΕΡΝΗΣΕΩΣ

ΤΗΣ ΕΛΛΗΝΙΚΗΣ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑΣ

ΤΕΥΧΟΣ ΔΕΥΤΕΡΟ Αρ. Φύλλου **293**

28 Απριλίου 1993

ΠΕΡΙΕΧΟΜΕΝΑ

ΥΠΟΥΡΓΙΚΕΣ ΑΠΟΦΑΣΕΙΣ ΚΑΙ ΕΓΚΡΙΣΕΙΣ

ΥΠΟΥΡΓΙΚΕΣ ΑΠΟΦΑΣΕΙΣ & ΕΓΚΡΙΣΕΙΣ

Αριθ. Υ. 1998 (1)

Σύσταση Συντονιστικής Επιτροπής για το Δημογραφικό πρόβλημα.

Ο ΠΡΩΘΥΠΟΥΡΓΟΣ

Έχοντας υπόψη:

1. Τις διατάξεις του άρθρου 10 παρ. 3 του Ν. 1558/1985 «Κυβέρνηση και Κυβερνητικά όργανα» (Α' 137).

2. Το ομόφωνο πόρισμα της Διακομματικής Επιτροπής της Βουλής για την αντιμετώπιση του Δημογραφικού προβλήματος της Ελλάδος.

3. Την ανάληψη από 1.1.1994 από τη χώρα μας της Προεδρίας της Ευρωπαϊκής Κοινότητας.

4. Το γεγονός ότι από τις διατάξεις της παρούσης δεν προκαλείται δαπάνη σε βάρος του κρατικού προϋπολογισμού, αποφασίζουμε:

Άρθρο 1

Συνιστάται Συντονιστική Επιτροπή συγκροτουμένη από τους:

1. Φάνη Πάλλη-Πετραλιά, Υφυπουργό Υγείας, Πρόνοιας και Κοινωνικών Ασφαλίσεων, ως Πρόεδρο.

2. Νικόλαο Πολύζο, δημογράφο - Καθηγητή Πανεπιστημίου.

3. Παναγιώτη Ιωακειμίδη, Επίκουρο Καθηγητή Πανεπιστημίου Αθηνών - Εμπειρογνώμονα του Υπουργείου Εξωτερικών.

4. Γεώργιο - Σταύρο Κρεμλή, δικηγόρο, Συντονιστή της Επιτροπής για θέματα ΕΟΚ στο Πολιτικό Γραφείο Πρωθυπουργού.

5. Μιχαήλ Παλαιολόγο, δημοσιογράφο, μέλος της ΕΣΗΕΑ.

Ως γραμματέας ορίζεται από την Επιτροπή υπάλληλος από το Γραφείο της Υφυπουργού.

Άρθρο 2

1. Σκοπός της Επιτροπής είναι η υποβοήθηση του Κυβερνητικού έργου για την αντιμετώπιση του Δημογραφικού προβλήματος και συγκεκριμένα:

α. Η προετοιμασία για την παρουσίαση του Δημογραφικού προβλήματος στην Ευρώπη, βάσει του άρθρου 7 του Κοινωνικού Πρωτοκόλλου της Συνθήκης του Μάαστριχτ, στα αρμόδια Κοινοτικά όργανα, κατά τη διάρκεια της Ελληνικής Προεδρίας.

β. Η προετοιμασία κατάρτισης νομοθετικού πλαισίου για την υλοποίηση του Κυβερνητικού έργου για την αντιμετώπιση του Δημογραφικού προβλήματος.

2. Για την επίτευξη του σκοπού της, η Επιτροπή προβαίνει στη συλλογή, επεξεργασία, μελέτη και αξιολόγηση των αναγκαίων στοιχείων καθώς και στη σύνταξη σχετικών προτάσεων.

3. Οι Υπηρεσίες του Κράτους και του ευρύτερου δημόσιου τομέα υποχρεούνται να παρέχουν στην Επιτροπή τη συνεργασία τους και τα αναγκαία στοιχεία τα οποία ζητούνται δια της Προέδρου της για την εκπλήρωση του σκοπού της. Επίσης η Επιτροπή συνεργάζεται με τους οικείους ιδιωτικούς φορείς.

Άρθρο 3

1. Η Συντονιστική Επιτροπή συνέρχεται μετά από πρόσκληση της Προέδρου της.

2. Στην Επιτροπή αυτή μπορούν να μετέχουν για την υποβοήθηση του έργου της και δημόσιοι λειτουργοί ή υπάλληλοι του δημόσιου τομέα, καλούμενοι από την Πρόεδρο.

Η Πρόεδρος υποβάλλει τις προτάσεις της Επιτροπής στον Πρωθυπουργό. Σύμφωνα με τις οδηγίες και εντολές του Πρωθυπουργού, η Επιτροπή προβαίνει στις αναγκαίες ενέργειες σε συνεργασία με τα αρμόδια κρατικά όργανα.

4. Η Πρόεδρος μπορεί, για υποβοήθηση του έργου της Επιτροπής, να αναθέτει στα μέλη της ή σε ομάδες εργασίας και υποεπιτροπές τη συγκέντρωση πληροφοριών ή τη μελέτη και εισήγηση στην Επιτροπή για ειδικώς οριζόμενα θέματα. Για την υποβοήθηση επίσης του άνω έργου τα μέλη της Επιτροπής κατ' εντολήν της Προέδρου μπορούν να συνεργάζονται με οποιαδήποτε κρατικά όργανα.

Η απόφαση αυτή να δημοσιευθεί στην Εφημερίδα της Κυβερνήσεως.

Αθήνα, 28 Απριλίου 1993

Ο ΠΡΩΘΥΠΟΥΡΓΟΣ

ΚΩΝΣΤΑΝΤΙΝΟΣ Κ. ΜΗΤΣΟΤΑΚΗΣ

Αριθ. 1148 (2)

Έλεγχος Υποθέσεων Φορολογίας Εισοδήματος και λοιπών Φορολογικών Αντικειμένων.

Ο ΥΠΟΥΡΓΟΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ

Έχοντας υπόψη:

1. Τη διάταξη του τελευταίου εδαφίου της παραγράφου 1 του άρθρου 1 του Ν. 2120/1993 (ΦΕΚ Α' 24).

2. Τις διατάξεις των άρθρων 1 έως και 3 του Ν. 2120/1993.

3. Την ανάγκη ελέγχου των επιχειρήσεων με συγκεκριμένες και αντικειμενικές επαληθεύσεις, για την περαίωση των προς έλεγχο φορολογικών υποθέσεων, φόρου εισοδήματος και συναφών φορολογικών αντικειμένων, για την έγκαιρη βεβαίωση και είσπραξη των εσόδων του Δημοσίου.

4. Την ανάγκη απλούστευσης των διαδικασιών για τη διευκόλυνση του έργου των φοροτεχνικών υπηρεσιών και την αποφυγή ταλαιπωριών των φορολογούμενων.

5. Την αριθ. Υ. 1847/1078399/1182/0001/7.8.1992 κοινή απόφαση του Πρωθυπουργού και του Υπουργού Οικονομικών (ΦΕΚ 525/Β) περί ανάθεσης αρμοδιοτήτων Υπουργού Οικονομικών στους Υφυπουργούς Οικονομικών.

6. Την με αριθμό πρωτοκόλλου 1032833/1821/9Α/ΠΟΛ1082/8.3.1993 Ερμηνευτική Εγκύκλιο Διαταγή μας.

7. Την με αριθμό πρωτοκόλλου 381/1382/Γ.Δ.10.2.93 Εγκύκλιο Διαταγή Υπουργείου Οικονομικών.

8. Ότι η απόφαση αυτή δεν έχει επιπτώσεις στον Προϋπολογισμό, αποφασίζουμε:

Καθορίζουμε τον τρόπο και τη διαδικασία ελέγχου των υποθέσεων φορολογίας εισοδήματος και λοιπών συναφών φορολογικών αντικειμένων των επιχειρήσεων και ελευθέρων επαγγελματιών, ως ακολούθως:

ΚΕΦΑΛΑΙΟ Α.

Αντικειμενικός τρόπος και διαδικασία ελέγχου των ανέλεγκτων δηλώσεων

ΑΡΘΡΟ 1

Πεδίον Ελέγχου - Κριτήρια Ειλικρίνειας

Ο έλεγχος θα διενεργηθεί:

1. Στην τελευταία ανέλεγκτη χρήση και μόνο, προς διαπίστωση της ειλικρίνειας των τηρηθέντων βιβλίων και στοιχείων.

2. Σε περίπτωση διαπιστώσεως κατά τη χρήση αυτή ανακριβειών από τις αναφερόμενες στις διατάξεις της παραγράφου 4 του άρθορυ 30 Κ.Β.Σ. Π.Δ. 186/1992 (ΦΕΚ Α' 84) ο έλεγχος θα επεκταθεί και σε όλες τις προηγούμενες ανέλεγκτες χρήσεις.

3. Εξαιρετικά, έστω και εάν τα βιβλία της τελευταίας χρήσης αναγνωρισθούν ως ειλικρινή, έλεγχος θα γίνει και σε προηγούμενη χρήση ή χρήσεις, εάν στις χρήσεις αυτές υφίστανται διαπιστωμένες παραβάσεις από τις αναφερόμενες στην προηγούμενη παράγραφο 2 ή επισχεθέντα επίσημα βιβλία και στοιχεία.

4. Τα βιβλία και στοιχεία της τελευταίας χρήσης και των προηγουμένων ανέλεγκτων χρήσεων κρίνονται ειλικρινή εφόσον δεν προκύψουν περιπτώσεις από τις αναφερόμενες στις προηγούμενες παραγράφους 2 και 3 του παρόντος άρθρου.

5. Τα βιβλία και στοιχεία του φορολογουμένου, δεν κρίνονται ανακριβή εάν αυτός έκανε χρήση, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 2 του νόμου, των όσων προβλέπονται στην 381/1382/ΓΔ/10.2.1993 Τηλεγραφική Εγκύκλιο Υπουργείου Οικονομικών και στη φορολογική του δήλωση Οικον. Έτους 1993, για τα εισοδήματα χρήσεως 1992, δήλωσε ακαθάριστα έξοδα μεγαλύτερα από εκείνα των βιβλίων ή των εκδοθέντων στοιχείων.

Στην περίπτωση αυτή και οι προηγούμενες ανέλεγκτες χρήσεις δε κρίνονται ανακριβείς από αυτόν το λόγο και περαιώνονται χωρίς έλεγχο, εφόσον η τελευταία ανέλεγκτη χρήση κριθεί ειλικρινής, έστω και εάν έχει εκδοθεί εντολή ελέγχου αλλά δεν είχε αρχίσει ο έλεγχος μέχρι την τελευταία ημέρα εμπροθέσμου υποβολής δήλωσης Οικον. Έτους 1993.

Εάν μετά από έλεγχο της τελευταίας ανέλεγκτης χρήσης διαπιστωθεί ότι ο φορολογούμενος δήλωσε το πραγματικό ύψος των ακαθαρίστων εσόδων του και οπωσδήποτε ύψος μεγαλύτερο των στοιχείων που διαθέτει το Υπουργείο Οικονομικών, τότε η δήλωσή του κρίνεται ειλικρινής.

Σε επιχειρήσεις βιβλίων Γ' κατηγορίας ΚΒΣ και παροχής υπηρεσιών θα ελέγχεται και η ακρίβεια των δαπανών. Εάν διαπιστωθούν εικονικές ή ανακριβείς δαπάνες τα βιβλία κρίνονται ανακριβή.

Οι εντολές ελέγχου που είχαν εκδοθεί μέχρι 12.3.1993 αλλά δεν είχε αρχίσει ο έλεγχος μέχρι την ημερομηνία αυτή παύουν να ισχύουν.

Εάν κατά τη δημοσίευση της παρούσας στην Εφημερίδα της Κυβερνήσεως και ύστερα από έλεγχο έχουν κοινοποιηθεί φύλλα ή πράξεις ελέγχου για κάποια έτη, η διαδικασία περαίωσης των ετών αυτών συνεχίζεται κατά τις ισχύουσες διατάξεις και δε λαμβάνεται υπόψη η τυχόν ειλικρίνεια του τελευταίου ανέλεγκτου έτους.

6. Τα ως άνω ισχύουν γαι όλες τις κατηγορίες βιβλίων του Κώδικα Βιβλίων και Στοιχείων.

Άρθρο 2

Ελεγκτικές Επαληθεύσεις

Κατά τον έλεγχο των δηλώσεων, ανεξάρτητα από το είδος της ασκούμενης επιχείρησης και την κατηγορία των βιβλίων του Κ.Β.Σ. που τηρούνται, θα ελέγχονται και θα διαπιστώνονται κατά περίπτωση τα εξής:

Α. Επαληθεύσεις βάσει στοιχείων επιχείρησης

1. Εάν τηρήθηκαν τα βιβλία και εκδόθηκαν τα στοιχεία που προβλέπονται από τον Κώδικα Βιβλίων και Στοιχείων.

2. Εάν υπήρχε υποχρέωση και εάν τηρήθηκαν τα ειδικά βιβλία και εκδόθηκαν τα προβλεπόμενα στοιχεία του Κ.Β.Σ.

3. Εάν υπήρχε υποχρέωση και εάν τηρήθηκαν τα βιβλία και εκδόθηκαν τα στοιχεία που προβλέπονται από τον Κ.Β.Σ. για τα υποκαταστήματα.

4. Εάν έγινε νομότυπα η θεώρηση των βιβλίων και στοιχείων.

5. Εάν τα βιβλία είναι εμπρόθεσμα ενημερωμένα κατά την πρώτη ημέρα του ελέγχου.

6. Εάν για τον προσδιορισμό των καθαρών κερδών των επιχειρήσεων, που τήρησαν βιβλία ΠΡΩΤΗΣ ή ΔΕΥΤΕΡΗΣ Κατηγορίας του Κ.Β.Σ. στις αγορές ή στα ακαθάριστα έσοδα κατά περίπτωση, εφαρμόστηκαν οι μοναδικοί συντελεστές καθαρού κέρδους προκειμένου για δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος από το Οικον. έτος 1986 και εφεξής.

7. Εάν για τις προσωπικές εταιρείες (Ο.Ε., Ε.Ε.) και τις Ε.Π.Ε. υπάρχει νόμιμο συστατικό έγγραφο και στη συνέχεια εάν οι τυχόν τροποποιήσεις καλύπτονται νομοτύπως.

8. Για τα εισοδήματα των συζύγων που προέρχονται από επιχειρήσεις να διαπιστώνεται εάν συντρέχει περίπτωση εφαρμογής των διατάξεων των παραγράφων 3, 4 και 5 του άρθρου 6 του Ν.Δ. 3323/1955.

9. Για τις κοινοπραξίες των επιτηδευματιών εάν υπάρχει κατάθεση της σχετικής έγγραφης συμφωνίας, πριν από την έναρξη των εργασιών της, στην αρμόδια Δ.Ο.Υ. ως ο Κ.Β.Σ. ορίζει.

10. Εάν για τις επιστροφές και εκπτώσεις επί αγορών ή πωλήσεων σημαντικών ποσών υπάρχουν νόμιμα δικαιολογητικά. Για μεγάλα σχετικώς ποσά θα γίνονται διασταυρώσεις και θα ερευνάται εάν οι συναλλαγές είναι πραγματικές.

11. Εάν για τις παραγωγικές επενδύσεις και αφορολόγητες κρατήσεις των αναπτυξιακών νόμων έχουν τηρηθεί οι προϋποθέσεις που ορίζουν οι κείμενες διατάξεις και έλεγχος του ύψους αυτών που πραγματοποιήθηκαν.

12. Εάν για εκπιπτόμενες δαπάνες πάνω από πενήντα χιλιάδες (50.000) δραχμές υπάρχουν νόμιμα δικαιολογητικά, εάν η δαπάνη είναι πραγματική και ο αντισυμβαλλόμενος υπαρκτό φορολογικά πρόσωπο.

13. Θα ερευνάται εάν τα εμφανιζόμενα αριθμητικά δεδομένα και οικονομικά μεγέθη βρίσκονται σε συνάφεια μεταξύ τους, ανταποκρίνονται στην πραγματικότητα και εάν αρκούν για την λειτουργία της επιχείρησης και την οικονομική δυνατότητα αυτής.

Η διαπίστωση τυχόν τέτοιας ασυμφωνίας επηρεάζει μόνο τον προσδιορισμό των καθαρών κερδών της ελεγχόμενης τελευταίας χρήσης και δεν μπορεί να επεκταθεί και στις προηγούμενες ανέλεγκτες χρήσεις.

Β. Επαληθεύσεις βάσει υπηρεσιακών στοιχείων

1. Εάν υπάρχουν παραβάσεις του Κ.Β.Σ. ή άλλα έγγραφα από τα οποία προκύπτει φοροδιαφυγή.

2. Εάν υποβλήθηκαν δηλώσεις παρακρατουμένων φόρων και εκπληρώθηκαν οι αντίστοιχες φορολογικές υποχρεώσεις.

3. Εάν οι αγορές που δηλώθηκαν ταυτίζονται με τα ποσά που προέκυψαν από τις διασταυρώσεις των τιμολογίων από το ΚΕΠΥΟ. Σε περίπτωση που υπάρχει διαφορά μικρότερη ή μεγαλύτερη του δέκα τα εκατό (10%) θα ερευνάται που οφείλεται η απόκλιση αυτή.

4. Εάν τα ακαθάριστα έσοδα τα αναγραφόμενα στα βιβλία συμφωνούν με διασταυρώσεις στοιχείων που διαθέτει το Υπουργείο Οικονομικών.

5. Εάν συντρέχει περίπτωση εφαρμογής των τεκμηρίων διαβίωσης.

6. Αναζήτηση στοιχείων όπου συντρέχει περίπτωση από Οργανισμούς, Τράπεζες, Συνεταιριστικές Οργανώσεις, λοιπές Υπηρεσίες και επιχειρήσεις.

7. Εάν προκειμένου περί εταιρειών άρθρου 16α Ν.Δ. 3323/1955 υποβλήθηκε η δήλωση εταιρείας και υπολογίσθηκε σωστά ο φόρος και εάν στις εμπρόθεσμες δηλώσεις των ομόρρυθμων και ετερόρρυθμων εταιρειών και ΕΠΕ υπολογίσθηκε σωστά η επιχειρηματική αμοιβή των ομορρύθμων εταίρων και των διαχειριστών εταίρων ΕΠΕ.

Άρθρο 3

Ειδικές Ελεγκτικές Επαληθεύσεις

Εκτός από τις γενικές ελεγκτικές επαληθεύσεις σε κάθε κατηγορία βιβλίων Κ.Β.Σ. θα γίνονται οι πιο κάτω ειδικότερες επαληθεύσεις.

Α. Στους επιτηδευματίες που δεν έχουν υποχρέωση να τηρήσουν βιβλία του Κ.Β.Σ.

1. Έλεγχος των δικαιολογητικών των δαπανών και της ορθής μεταφοράς αυτών στα συμπληρωματικά στοιχεία της δήλωσης.

2. Διασταύρωση των στοιχείων ορισμένων τιμολογίων αγοράς εμπορευσίμων και παγίων στοιχείων με τα στοιχεία που αναγράφονται στα στελέχη των αντιστοίχων τιμολογίων των προμηθευτών.

Β. Στα βιβλία ΠΡΩΤΗΣ κατηγορίας Κ.Β.Σ.

1. Επαλήθευση των αθροίσεων και της μεταφοράς των αθροισμάτων από σελίδα σε σελίδα του βιβλίου αγορών για όλο το χρόνο.

2. Διαπίστωση της κανονικής μεταφοράς του συνόλου των αγορών και δαπανών στα συμπληρωματικά στοιχεία δηλώσεων φορολογίας εισοδήματος και δηλώσεων Φ.Π.Α.

3. Διαπίστωση της εφαρμογής του αντίστοιχου ΜΣΚΚ επί αγορών για την εξαγωγή και δήλωση των καθαρών κερδών.

4. Σε περίπτωση που κατά την παραβολή του βιβλίου αγορών με τις διασταυρώσεις του ΚΕΠΥΟ ή άλλες διασταυρώσεις προκύπτει διαφορά, που οφείλεται σε απόκρυψη αγορών ή εξόδων ο έλεγχος θα επεκταθεί και στις προηγούμενες ανέλεγκτες χρήσεις.

Γ. Στα βιβλία ΔΕΥΤΕΡΗΣ κατηγορίας Κ.Β.Σ.

1. Έλεγχος των αθροίσεων αξίας αγορών, δαπανών και εσόδων - πωλήσεων και της ορθής μεταφοράς των αθροισμάτων από σελίδα σε σελίδα για όλο το έτος.

2. Επαλήθευση της ορθής μεταφοράς της αξίας των εκδοθέντων στοιχείων πωλήσεων ή εσόδων στο βιβλίο Εσόδων - Εξόδων για τους μήνες Φεβρουάριο, Ιούλιο και Νοέμβριο 1992.

3. Επαλήθευση στις εμπορικές και μεταποιητικές επιχειρήσεις της ορθής εφαρμογής του ΜΣΚΚ επί ακαθαρίστων εσόδων για τον προσδιορισμό και δήλωση των καθαρών κερδών.

4. Έλεγχος εάν στις επιχειρήσεις παροχής υπηρεσιών τα αποτελέσματα προσδιορίστηκαν με λογιστικό τρόπο, με αφαίρεση των εξόδων από τα έσοδα και η διαφορά δηλώθηκε ως καθαρό κέρδος.

5. Επαλήθευση εάν τα πραγματικά δεδομένα του βι-

βλίου Εσόδων - Εξόδων μεταφέρθηκαν επακριβώς στα συμπληρωματικά στοιχεία δηλώσεων εισοδήματος και δηλώσεων ΦΠΑ.

6. Εκτίμηση εάν τα εμφανιζόμενα αριθμητικά δεδομένα και οικονομικά μεγέθη βρίσκονται σε αναλογία μεταξύ τους και συγκεκριμένα, εάν το σύνολο των πωλήσεων ισούται τουλάχιστον με το άθροισμα των εξής μεγεθών: (α) των αγορών εμπορευσίμων της χρήσεως, (β) των ενοικίων, (γ) των μισθών - ημερομισθίων και εργοδοτικών εισφορών όπως, προκύπτουν από μισθολόγια ΙΚΑ, (δ) των εξόδων για ΔΕΗ και ΟΤΕ, (ε) των λοιπών εξόδων και δαπανών όπως εμφανίζονται στα βιβλία ή δηλώθηκαν τα έντυπα συμπληρωματικών στοιχείων δηλώσεων εισοδήματος, (στ) σε περίπτωση που δεν αναγράφονται στα βιβλία χρηματοοικονομικά έξοδα και αποσβέσεις παγίων στοιχείων προστίθεται ποσοστό μέχρι 10% στην περίπτωση μεταποιητικών επιχειρήσεων και μέχρι 6% για εμπορικές επιχειρήσεις.

Προκειμένου για μικτές επιχειρήσεις προστίθεται ένα από τα δύο παραπάνω ποσοστά ανάλογα με τον κλάδο που προέχει κατά περίπτωση.

Στο σύνολο των αγορών χρήσεως και προκειμένου για επιχειρήσεις που λειτουργούν πάνω από ένα χρόνο κατά την ημέρα έναρξης της ελεγχόμενης χρήσης, θα προστεθεί ως απόθεμα ενάρξεως ποσοστό δέκα τοις εκατό (10%) του συνόλου των αγορών της προηγούμενης χρήσεως και θα αφαιρεθεί το ίδιο ποσοστό επί των αγορών της ελεγχόμενης χρήσης ως απόθεμα λήξης της ελεγχόμενης χρήσης.

Προκειμένου για επιχειρήσεις που διέκοψαν τη λειτουργία τους εντός της ελεγχόμενης χρήσης κανένα απόθεμα δεν θα αφαιρεθεί ως απόθεμα λήξεως.

Σε περίπτωση ενάρξεως λειτουργίας επιχείρησης εντός του προηγούμενου έτους, ως απόθεμα ενάρξεως θα προστεθούν τα δωδέκατα των αγορών που αντιστοιχούν στους μήνες μη ακόμη λειτουργίας της επιχείρησης.

Στο παραπάνω σύνολο κατά περίπτωση θα προστεθεί το καθαρό κέρδος που θα βρεθεί με εσωτερική υφαίρεση και με βάση το ΜΣΚΚ επί ακαθαρίστων εσόδων της επιχείρησης.

Εάν στην ίδια επιχείρηση εφαρμόζονται περισσότεροι του ενός ΜΣΚΚ θα εφαρμοσθεί εκείνος της κύριας δραστηριότητας.

Με βάση το πιο πάνω προσδιοριζόμενο ύψος ακαθαρίστων εσόδων θα γίνεται ο προσδιορισμός των καθαρών κερδών και ο υπολογισμός των λοιπών φορολογιών.

Η τυχόν διαπιστούμενη δυσαναλογία μεταξύ πωλήσεων βιβλίων αφ' ενός και λοιπών στοιχείων αφ' ετέρου ως άνω, μπορεί να οφείλεται στη μη εμφάνιση εσόδων ή εμφάνιση εικονικών αγορών ή εξόδων.

Για τον λόγο αυτόν ο έλεγχος θα επεκταθεί και στις προηγούμενες ανέλεγκτες χρήσεις.

Το ως άνω προσδιοριζόμενο ύψος δε θα λαμβάνεται υπόψη εάν υπερβαίνει τα ακαθάριστα έσοδα των βιβλίων ή της δήλωσης σε ποσοστό μέχρι δέκα τα εκατό (10%) αυτών.

7. Το προσδιοριζόμενο ύψος πωλήσεων κατά τις διατάξεις της προηγούμενης παραγράφου, μπορεί κατά τη διοικητική επίλυση της διαφοράς να μειωθεί μέχρι δέκα τα εκατό (10%).

8. Από τις παραπάνω ελεγκτικές - επαληθεύσεις και όσες κριθούν από τον έλεγχο αναγκαίες, θα κριθεί η ειλικρίνεια των βιβλίων.

Δ. Στα βιβλία ΤΡΙΤΗΣ κατηγορίας του Κ.Β.Σ.

1. Σύγκριση αθροισμάτων Συγκεντρωτικού Ημερολογίου προς το Ισοζύγιο των Γενικών (περιληπτικών) Λογαριασμών.

2. Έλεγχος της ορθής μεταφοράς των ποσών των Αναλυτικών Ημερολογίων (Ταμείου, Διαφόρων Πράξεων κ.λπ.) στο Συγκεντρωτικό Ημερολόγιο και των ποσών του Συγκεντρωτικού Ημερολογίου στο Γενικό Καθολικό.

3. Έλεγχος, όπου είναι εφικτό, εάν το ποσοστό του μικτού κέρδους που προκύπτει από τα βιβλία είναι το ίδιο με το ποσοστό μικρού κέρδους που προκύπτει από τη σύγκριση της τιμής αγοράς ή του κόστους πώλησης με την τιμή πώλησης των εμπορευομένων ή παραγομένων ειδών.

4. Έλεγχος για τη διαπίστωση της ορθής καταχώρησης της αξίας και της ποσότητας, κατά περίπτωση, των δικαιολογητικών αγορών, πωλήσεων και εξόδων σε δύο μήνες της ελεγχόμενες χρήσης. Ειδικά στη χρήση 1992 θα ελεγχθούν οι μήνες Ιανουάριος και Ιούλιος. Για τα επόμενα χρόνια θα εκδοθούν νέες αποφάσεις ορισμού των μηνών αυτών.

5. Επαλήθευση των αριθμητικών πράξεων που ασκούν επίδραση στον προσδιορισμό της αξίας της απογραφής της ελεγχόμενης τελευταίας χρήσης και της σωστής απογραφής των περιουσιακών στοιχείων.

6. Επαλήθευση εάν τα λογιστικά ποσοτικά υπόλοιπα των μερίδων του βιβλίου αποθήκης συμφωνούν με τις ποσότητες που απογράφηκαν στο τέλος της χρήσης και ενέργεια κλειστών αποθηκών σε περίπτωση μη τήρησης βιβλίου αποθήκης κατά την αρχή και το τέλος της χρήσης.

7. Στις περιπτώσεις που οι επιχειρήσεις ελέγχονται από Ορκωτούς Λογιστές ή άλλες αναγνωρισμένες λογιστικές ελεγκτικές εταιρείες θα διαπιστώνεται εάν οι παρατηρήσεις που αναφέρονται στο σχετικό πιστοποιητικό ελέγχου ή το προσάρτημα του ισολογισμού ασκούν επίδραση στα φορολογητέα κέρδη ή στο κύρος των τηρηθέντων βιβλίων.

8. Υποχρεωτικός έλεγχος κάθε δαπάνης που υπερβαίνει τις εκατόν πενήντα χιλιάδες (150.000) δραχμές κατά τα αναφερόμενα ανωτέρω. Όσα από τα ποσά αυτά δεν αναγνωρίζονται για έκπτωση από τα ακαθάριστα έσοδα, σύμφωνα με τις κείμενες διατάξεις, θα προστίθενται ως λογιστικές διαφορές.

Εάν πρόκειται περί ανακριβών - εικονικών εξόδων τα βιβλία της επιχείρησης κρίνονται ανακριβή.

9. Έλεγχος της μη έκδοσης ή της έκδοσης ανακριβών ή εικονικών ή πλαστών ως προς την ποσότητα ή την αξία ή τον αντισυμβαλλόμενο φορολογικών στοιχείων διακίνησης ή αξίας ή εάν λαμβάνονται ανακριβή ή εικονικά τέτοια στοιχεία.

10. Έλεγχος σε τρεις μήνες εάν τα εκδοθέντα Δελτία Αποστολής συμφωνούν με τα στη συνέχεια εκδοθέντα τιμολόγια πωλήσεως.

Ειδικά για τη χρήση 1992 ο έλεγχος θα γίνει στους μήνες Ιανουάριο, Ιούλιο και Δεκέμβριο.

Για τις επόμενες χρήσεις θα εκδοθούν νέες αποφάσεις.

11. Έλεγχος σε ένα μήνα εάν τα εκδοθέντα τιμολόγια πωλήσεως καλύπτονται από αντίστοιχα Δελτία Αποστολής.

Για το 1992 θα ελεγχθεί ο μήνας Απρίλιος. Για τις επόμενες χρήσεις θα εκδοθούν νέες αποφάσεις.

12. Από τις παραπάνω ελεγκτικές επαληθεύσεις και όσες κριθούν από τον έλεγχο αναγκαίες, θα κριθεί η ειλικρίνεια των βιβλίων.

ΚΕΦΑΛΑΙΟ Β

Άρθρο 4

ΠΡΟΣΘΕΤΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ - ΚΡΙΤΗΡΙΑ ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΜΟΥ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ ΦΟΡΟΛΟΓΟΥΜΕΝΩΝ

1. Κατά τον έλεγχο των παραπάνω επιχειρήσεων και ελευθέρων επαγγελματιών για τον προσδιορισμό του καθαρού εισοδήματος θα λαμβάνονται υπόψη και θα συνεκτιμώνται με τα λοιπά στοιχεία και τα παρακάτω, κατά κατηγορία επαγγέλματος, στοιχεία - κριτήρια:

Α. Επιτηδευματίες (επιχειρήσεις εμπορικές μεταποιητικές, παροχής υπηρεσιών)

– Επιτυγχανόμενος συντελεστής μικτού κέρδους, βάσει τιμολογίων αγορών, πωλήσεων.

– Απόκλιση συντελεστή μικτού κέρδους από έτος σε έτος βάσει των στοιχείων των δηλώσεων.

– Σύγκριση κατανάλωσης ηλεκτρικού ρεύματος ή άλλης πηγής ενέργειας σε σχέση με τα κατά έτος ακαθάριστα έσοδα.

– Ύψος δανείων από Τράπεζες σε σχέση με τα οικονομικά στοιχεία της επιχείρησης και καταβαλλόμενα χρηματοοικονομικά έξοδα.

– Ενοίκιο καταστήματος που καταβάλλεται ή τεκμαρτό, βάσει αντικειμενικών αξιών.

– Τοποθεσία του καταστήματος και πωλούμενα είδη.

– Απασχολούμενο προσωπικό.

– Δηλωθέντα καθαρά κέρδη τελευταίας πενταετίας.

– Αγορά περιουσιακών στοιχείων κατά τη διάρκεια της επαγγελματικής δραστηριότητας του υπόχρεου.

– Πάσης φύσεως, οικογενειακές και ατομικές δαπάνες καταναλωτικές ή πάγιων αγαθών.

– Επισφάλεια απαιτήσεων.

– Κυκλοφοριακή ταχύτητα αποθεμάτων και κεφαλαίων.

– Εκθέσεις Σώματος Ορκωτών Λογιστών, Ορκωτών Εκτιμητών ή άλλων ειδικών εκτιμητών ή εκθέσεις ελεγκτικών εταιριών.

– Περιοχή προσφοράς υπηρεσιών, είδος και όγκος πελατείας, και εισπραττόμενο ύψος αμοιβών.

Β. Ελεύθεροι επαγγελματίες

– Τίτλοι σπουδών.

– Μετεκπαιδεύσεις.

– Ειδικότεροι τίτλοι και ειδικεύσεις.

– Ειδικότητα και τρόπος άσκησης του επαγγέλματος.

– Οικογενειακή και περιουσιακή κατάσταση, δαπάνες διαβίωσης.

– Πάσης φύσεως οικογενειακές και ατομικές δαπάνες καταναλωτικές ή πάγιων αγαθών.

– Επαγγελματική εγκατάσταση, καταβαλλόμενο ενοίκιο ή τεκμαρτό βάσει αντικειμενικών αξιών.

– Εξοπλισμός επαγγελματικής εγκατάστασης.

– Αγορά περιουσιακών στοιχείων κατά τη διάρκεια της επαγγελματικής δραστηριότητας του υποχρέου.

– Απασχολούμενο πάσης φύσεως προσωπικό και συνεργάτες (αριθμός - αμοιβές - σχέση εργασίας).

– Είδος και όγκος πελατείας και εισπραττόμενο ύψος αμοιβών.

– Τόπος, διάρκεια και ποιότης ή επίπεδο παρεχόμενης υπηρεσίας.

– Χρόνος έναρξης και άσκησης επαγγέλματος.

– Δηλωθέν καθαρό εισόδημα την τελευταία πενταετία.

2. Κατά τον έλεγχο των προσωπικών εταιρειών θα λαμβάνονται υπόψη τα ως άνω στοιχεία για κάθε ένα εκ των μελών της Εταιρείας.

Άρθρο 5

ΕΠΙΛΟΓΗ ΥΠΟΘΕΣΕΩΝ ΓΙΑ ΕΛΕΓΧΟ

Με βάση τα όσα ορίζονται στα προηγούμενα άρθρα έλεγχος θα ενεργείται κατά προτεραιότητα στις εξής υποθέσεις:

α. Στις επιχειρήσεις που παρουσιάζουν πιστωτικό υπόλοιπο στις δηλώσεις του ΦΠΑ.

β. Όταν υπάρχουν παραβάσεις του Κ.Β.Σ. ή δελτία πληροφοριών για φοροδιαφυγή.

γ. Στις επιχειρήσεις για τις οποίες υπάρχουν επισχεθέντα βιβλία και στοιχεία.

δ. Στις επιχειρήσεις που παρουσιάζουν δυσανάλογες πωλήσεις σε σχέση με το ύψος των αγορών ή του κόστους παραγωγής.

ε. Όταν δεν χρησιμοποιήθηκε ο κανονικός μοναδικός συντελεστής καθαρού κέρδους.

στ. Όταν στις επιχειρήσεις παροχής υπηρεσιών που δε διαθέτουν αποθέματα τα καθαρά κέρδη δεν προσδιορίστηκαν με λογιστικό τρόπο (έσοδα - έξοδα) αλλά με την εφαρμογή μοναδικών συντελεστών.

ζ. Στις επιχειρήσεις που έχουν δηλώσει απώλεια βιβλίων και στοιχείων.

η. Στις επιχειρήσεις που δηλώνουν χαμηλό συντελεστή μικτού και καθαρού κέρδους.

θ. Στις επιχειρήσεις που υπελόγισαν λανθασμένα τα αφορολόγητα αποθεματικά των αναπτυξιακών νόμων.

ΚΕΦΑΛΑΙΟ Γ

ΔΙΑΔΙΚΑΣΙΑ ΕΛΕΓΧΟΥ

Άρθρο 6

ΤΡΟΠΟΣ ΚΑΙ ΔΙΑΔΙΚΑΣΙΑ ΕΛΕΓΧΟΥ

1. Ο έλεγχος των επιχειρήσεων και των ελευθέρων επαγγελματιών θα ενεργείται ύστερα από έγγραφη εντολή του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. με τη συνεργασία του Επόπτη Ελέγχου.

Η εντολή θα καταχωρίζεται σε ειδικό βιβλίο εντολών ελέγχου με τα στοιχεία της επιχείρησης, το ονοματεπώνυμο του ελεγκτή, την ημερομηνία παράδοσης για έλεγχο της υπόθεσης και ημερομηνία παράδοσης της έκθεσης ελέγχου.

2. Ο έλεγχος των βιβλίων πρώτης και δεύτερης κατηγορίας του Κ.Β.Σ. μπορεί να γίνει και στα γραφεία των Δ.Ο.Υ. κατόπιν ειδικής προσκλήσεως του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., η οποία κοινοποιείται με αποδεικτικό.

Σε περίπτωση που δεν προσκομισθούν τα βιβλία και στοιχεία εντός της ταχθείσας προθεσμίας καταλογίζεται στην επιχείρηση παράβαση σύμφωνα με τις διατάξεις του Κ.Β.Σ. και γίνεται οπωσδήποτε έλεγχος στην έδρα της επιχείρησης.

3. Οι ελεγκτικές επαληθεύσεις που αναφέρονται στην απόφαση αυτή κατά κατηγορία βιβλίων καθώς και οι διαπιστώσεις και παρατηρήσεις του ελέγχου θα περιληφθούν σε έκθεση ελέγχου. Στην έκθεση ελέγχου αυτή, θα αναγράφεται η κρίση περί της ειλικρίνειας ή ανακρίβειας των βιβλίων καθώς και το πόρισμα ελέγχου περί του ύψους

των ακαθαρίστων εσόδων και καθαρών κερδών για την ελεγχόμενη τελευταία χρήση και τις προηγούμενες ανέλεγκτες.

4. Για το αποτέλεσμα του ελέγχου εκδίδεται φύλλο ή πράξη ελέγχου που κοινοποιείται κατά τις ισχύουσες διατάξεις φορολογίας εισοδήματος και για το οποίο ο φορολογούμενος έχει δικαίωμα συμβιβασμού ή άσκησης προσφυγής.

5. Οι γενικές διατάξεις φορολογίας εισοδήματος Ν.Δ. 3323/1955 και Ν. 3843/1958 ισχύουν επίσης και για την περαίωση των με την απόφαση αυτή ελεγχομένων υποθέσεων και τη βεβαίωση και είσπραξη των φόρων. Επίσης οι διατάξεις αυτές ισχύουν και για όσες περιπτώσεις δεν προβλέπονται από την απόφαση αυτή.

6. Στο τέλος κάθε μήνα θα υποβάλλεται στη Διεύθυνση Ελέγχων δελτίο υποθέσεων που περαιώθηκαν μέσα στο μήνα με τη διαδικασία της παρούσας απόφασης από τις αρμόδιες Επιθεωρήσεις.

Άρθρο 7

ΛΟΙΠΑ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΑ ΑΝΤΙΚΕΙΜΕΝΑ

7. Οι λοιπές φορολογίες ελέγχονται συγχρόνως με τη φορολογία εισοδήματος και συντάσσεται γι' αυτές, έκθεση ελέγχου.

2. Τα ακαθάριστα έσοδα που δηλώθηκαν, ή αυτά που προσδιορίζονται με τη διαδικασία ελέγχου της παρούσας απόφασης, λαμβάνονται υποχρεωτικά υπόψη για τον προσδιορισμό των φόρων, τελών, εισφορών κ.λπ. στις φορολογίες αυτές.

Άρθρο 8

ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΕΠΙΤΗΔΕΥΜΑΤΙΩΝ

1. Οι επιτηδευματίες υποχρεούνται προς διευκόλυνση του ελέγχου και εφόσον τους ζητηθεί να παραδώσουν στον ελεγκτή ενυπόγραφα τα παρακάτω στοιχεία:

α. Κατάσταση των τηρουμένων βιβλίων και στοιχείων για κάθε ανέλεγκτη χρήση με τα εξής στοιχεία:

Είδος βιβλίου ή στοιχείου, αριθμός πράξης θεώρησης, αριθμός ΜΠΛΟΚ στοιχείων, που θεωρήθηκαν και χρησιμοποιήθηκαν.

β. Αναλυτική κατάσταση κατά κατηγορία δαπάνης προκειμένου για βιβλία δεύτερης και τρίτης κατηγορίας του Κ.Β.Σ.

γ. Να προσκομίζουν στα γραφεία της Δ.Ο.Υ. τα βιβλία ΠΡΩΤΗΣ και ΔΕΥΤΕΡΗΣ κατηγορίας του Κ.Β.Σ. για έλεγχο, εφόσον ζητηθεί τούτο εγγράφως από τον Προϊστάμενο της Δ.Ο.Υ.

Η απόφαση αυτή να δημοσιευθεί στην Εφημερίδα της Κυβερνήσεως.

Αθήνα, 14 Απριλίου 1993

Ο ΥΦΥΠΟΥΡΓΟΣ

ΜΙΧΑΗΛ ΓΑΛΕΝΙΑΝΟΣ

Αριθ. Φ.121/Β3/694 (3)

Κοστολόγηση των δωρεάν διατιθεμένων συγγραμμάτων στους φοιτητές Α.Ε.Ι. για το ακαδημαϊκό έτος 1992-93.

Ο ΥΠΟΥΡΓΟΣ ΕΘΝΙΚΗΣ ΠΑΙΔΕΙΑΣ ΚΑΙ ΘΡΗΣΚΕΥΜΑΤΩΝ

Έχοντας υπόψη:

1. Τις διατάξεις της αριθμ. Φ.141/Β3/1402/1984 (ΦΕΚ 159/20.3.84 τ.Β') υπουργικής απόφασης για την έκδοση και διακίνηση των διδακτικών βιβλίων των Α.Ε.Ι., όπως αυτή τροποποιήθηκε μεταγενέστερα και ισχύει σήμερα.

2. Την αριθμ. Η 4885/18.7.90 (ΦΕΚ 440/18.7.1990 τ.Β') απόφαση του Υπουργείου Εθνικής Παιδείας και Θρησκευμάτων «περί μεταβίβασης δικαιώματος υπογραφής με εντολή Υπουργού στους Γενικούς Γραμματείς, Ειδικούς Γραμματείς και στους Προϊσταμένους των Δ/νσεων και των τμημάτων της Κ.Υ., του ΥΠΕΠΘ.

3. Το αριθμ. 650/93 πρακτικό της επιτροπής κοστολόγησης των Πανεπιστημιακών συγγραμμάτων, αποφασίζουμε:

Α. Εγκρίνουμε την αγορά συγγραμμάτων από το ελεύθερο εμπόριο, που προτάθηκαν από τη συνέλευση του τομέα για τη δωρεάν διανομή στους φοιτητές των Α.Ε.Ι. για το ακαδημαϊκό έτος 1992-93 με την αναφερόμενη για κάθε αντίτυπο τιμή.

Β. Την πληρωμή των κατωτέρω διδακτικών βιβλίων σε βάρος των πιστώσεων του ΥΠΕΠΘ με την προϋπόθεση ότι στη σχετική υπεύθυνη δήλωση του διδάσκοντα, περί του αριθμού των διατεθέντων αντιτύπων ή στην κατάσταση πληρωμής, ο Πρόεδρος του οικείου τμήματος θα βεβαιώνει ότι:

1) Η Συνέλευση του Τομέα ενέκρινε τα ως άνω βιβλία ως διδακτικά ή βοηθήματα και τη διανομή τους στους φοιτητές.

2) Υπεγράφη η σχετική απόφαση διανομής των ανωτέρω βιβλίων, που εγκρίθηκαν από την Γ.Σ. του Τμήματος και το Πρυτανικό Συμβούλιο.

3) Για το ίδιο μάθημα που διανεμήθηκαν τα ανωτέρω βιβλία δεν έχει διανεμηθεί και δεύτερο διδακτικό βιβλίο και βοήθημα και δεν διανεμήθηκαν πανεπιστημιακές παραδόσεις που να καλύπτουν σε ικανοποιητικό βαθμό την ύλη του διδασκόμενου μαθήματος.

4) Στην περίπτωση διανομής δεύτερου βιβλίου σύμφωνα με την παρ. 11 της αρ. Β3/402/84, όπως αυτή τροποποιήθηκε και ισχύει σήμερα, αυτή έγινε κατόπιν της σχετικής απόφασης της συνέλευσης τομέα του οικείου τμήματος Α.Ε.Ι.

Ακαδημαϊκό έτος 1992 - 93

Εκδοτικός οίκος «ΤΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟΝ» ΚΩΝ/ΝΟΣ ΣΠΙΛΙΑΣ Ε.Ε.

Α/Α	ΣΥΓΓΡΑΦΕΑΣ	ΤΙΤΛΟΣ ΣΥΓΓΡΑΜΜΑΤΟΣ	ΤΙΜΗ	ΣΧΟΛΗ/ΤΜΗΜΑ ΔΙΑΝΟΜΗΣ
18	ΡΟΚΑΣ Ι.	ΕΜΠΟΡΙΚΟ ΔΙΚΑΙΟ - ΓΕΝΙΚΟ ΜΕΡΟΣ	2100	Οργάνωσης και Διοίκησης Επιχειρήσεων του Ο.Π.Α.
19	ΡΟΚΑΣ Ι.	ΕΙΣΑΓΩΓΗ ΣΤΟ ΔΙΚΑΙΟ ΤΗΣ ΙΔΙΩΤΙΚΗΣ ΑΣΦΑΛΙΣΗΣ	1800	Οργάνωσης και Διοίκησης Επιχειρήσεων του Ο.Π.Α.
20	ΤΖΩΡΤΖΟΓΛΟΥ Π.	ΧΡΟΝΟΛΟΓΙΚΕΣ ΣΕΙΡΕΣ - ΔΕΙΓΜΑΤΟΛΗΨΙΑ 1 ΑΝΑΛΥΣΗ ΧΡΟΝΟΛΟΓΙΚΩΝ ΣΕΙΡΩΝ	1960	1) Οργάνωσης και Διοίκησης Επιχειρήσεων του Ο.Π.Α. 2) Οικονομικών Επιστημών του Ο.Π.Α.
21	ΞΕΠΑΠΑΔΕΑΣ Α.	ΜΑΘΗΜΑΤΙΚΕΣ ΜΕΘΟΔΟΙ ΣΤΑ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΑ ΤΟΜΟΣ Α'	2450	1) Δ.Ε.Ο.Σ. του Ο.Π.Α. 2) Οικονομικών Επιστημών του Παν. Κρήτης
22	ΞΕΠΑΠΑΔΕΑΣ Α.	ΜΑΘΗΜΑΤΙΚΕΣ ΜΕΘΟΔΟΙ ΣΤΑ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΑ ΤΟΜΟΣ Β'	2100	1) Δ.Ε.Ο.Σ. του Ο.Π.Α. 2) Οικονομικών Επιστημών του Παν. Κρήτης
23	ΑΠΟΣΤΟΛΟΠΟΥΛΟΣ Ι.	ΕΙΔΙΚΑ ΘΕΜΑΤΑ ΧΡΗΜΑΤΟΔΟΤΙΚΗΣ ΔΙΟΙΚΗΣΕΩΣ τ.1	3500	Οργάνωσης και Διοίκησης Επιχειρήσεων του Ο.Π.Α.
24	ΠΑΣΧΟΣ Π.	ΚΩΔΙΚΑΣ ΒΙΒΛΙΩΝ ΚΑΙ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ	1050	Οργάνωσης και Διοίκησης Επιχειρήσεων του Ο.Π.Α.
25	ΒΑΣΙΛΑΤΟΥ - ΘΑΝΟΠΟΥΛΟΥ Ε.	ΕΙΣΑΓΩΓΗ ΣΤΗΝ ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗ ΛΟΓΙΣΤΙΚΗ τ.Γ ΛΟΓΙΣΤΙΚΟ ΚΥΚΛΩΜΑ	1000	1) Οικονομικών Επιστημών του Παν. Αθηνών 2) Οργάνωσης και Διοίκησης Επιχειρήσεων του Ο.Π.Α. 3) Εφαρμοσμένης Πληροφορικής του Ο.Π.Α. 4) Διεθνών και Ευρωπαϊκών Οικονομικών Σπουδών (Δ.Ε.Ο.Σ.) του Ο.Π.Α. 5) Στατιστικής του Ο.Π.Α. 6) Οικονομικών Επιστημών του Ο.Π.Α.
26	ΒΑΣΙΛΑΤΟΥ - ΘΑΝΟΠΟΥΛΟΥ Ε.	ΕΙΣΑΓΩΓΗ ΣΤΗΝ ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗ ΛΟΓΙΣΤΙΚΗ τ.Β' ΘΕΜΕΛΙΩΔΕΙΣ ΛΟΓΙΣΤΙΚΕΣ ΕΝΝΟΙΕΣ	2200	1) Οικονομικών Επιστημών του Παν. Αθηνών 2) Οργάνωσης και Διοίκησης Επιχειρήσεων του Ο.Π.Α. 3) Εφαρμοσμένης Πληροφορικής του Ο.Π.Α. 4) Δ.Ε.Ο.Σ. του Ο.Π.Α. 5) Στατιστικής του Ο.Π.Α. 6) Οικονομικών Επιστημών του Ο.Π.Α. 7) Οικονομικών Επιστημών του Παν. Πατρών
27	ΒΑΣΙΛΑΤΟΥ - ΘΑΝΟΠΟΥΛΟΥ Ε.	ΑΣΚΗΣΕΙΣ ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗΣ ΛΟΓΙΣΤΙΚΗΣ	3000	1) Οργάνωσης και Διοίκησης Επιχειρήσεων του Ο.Π.Α. 2) Εφαρμοσμένης Πληροφορικής του Ο.Π.Α. 3) Δ.Ε.Ο.Σ. του Ο.Π.Α. 4) Στατιστικής του Ο.Π.Α. 5) Οικονομικών Επιστημών του Ο.Π.Α. 6) Οικονομικών Επιστημών του Παν. Πατρών
28	ΠΑΠΑΣ Α.	ΕΛΕΓΚΤΙΚΗ	2100	Οργάνωσης και Διοίκησης Επιχειρήσεων (Ο.Δ.Ε.) του Ο.Π.Α.
29	ΤΡΥΠΟΣΚΙΑΔΗΣ Κ.	ΑΓΓΛΙΚΑ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΑ ΑΝΑΓΝΩΣΜΑΤΑ	1750	1) Οικονομικό του Ο.Π.Α. 2) Ο.Δ.Ε. του Ο.Π.Α.
30	ΣΤΑΘΟΠΟΥΛΟΣ Α.	ΕΙΣΑΓΩΓΗ ΣΤΗΝ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗ ΚΑΙ ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΗ ΤΩΝ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΝ ΤΟΜΟΣ 1	2240	Ο.Δ.Ε. του Ο.Π.Α.

31	ΚΑΡΑΘΑΝΑΣΗΣ Γ.	ΑΜΟΙΒΑΙΑ ΚΕΦΑΛΑΙΑ ΕΝΝΟΙΑ ΧΑΡΑΚΤΗΡΙΣΤΙΚΑ ΠΡΟΟΠΤΙΚΕΣ	1300	Δ.Ε.Ο.Σ. του Ο.Π.Α.
32	ΚΑΡΑΒΑΚΟΣ Δ.	ΟΡΓΑΝΩΣΗ ΛΟΓΙΣΤΗΡΙΟΥ ΜΕ Η.Υ. ΑΝΑΛΥΣΗ ΕΦΑΡΜΟΓΩΝ	3300	1) Δ.Ε.Ο.Σ. ΤΟΥ Ο.Π.Α. 2) Εφαρμοσμένης Πληροφορικής του Ο.Π.Α.
33	ΓΕΩΡΓΑΚΟΠΟΥΛΟΣ Θ. - ΠΑΣΧΟΣ Π.	ΔΗΜΟΣΙΑ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗ ΚΑΙ ΔΗΜΟΣΙΟΝΟΜΙΚΗ ΝΟΜΟΘΕΣΙΑ	3500	Ο.Δ.Ε. του Ο.Π.Α.
34	ΤΡΥΠΟΣΚΙΑΔΗΣ Κ.	ΕΙΣΑΓΩΓΗ ΣΤΗΝ ΑΓΓΛΙΚΗ	1750	1) Οικονομικής Επιστήμης του Ο.Π.Α. 2) Επιχειρησιακής έρευνας και Μάρκετινγκ 3) Ο.Δ.Ε. του Ο.Π.Α. 3) Εφαρμοσμένης Πληροφορικής του Ο.Π.Α.
35	ΤΡΥΠΟΣΚΙΑΔΗΣ Κ.	Η ΑΡΧΙΤΕΚΤΟΝΙΚΗ ΤΗΣ ΕΜΠΟΡΙΚΗΣ ΙΔΙΩΣ ΕΠΙΣΤΟΛΗΣ ΣΤΙΣ ΑΓΓΛΟΣΑΞΩΝΙΚΕΣ ΧΩΡΕΣ	600	1) Οικονομικό του Ο.Π.Α. 2) Ο.Δ.Ε. του Ο.Π.Α.
36	ΤΡΥΠΟΣΚΙΑΔΗΣ Κ.	ΕΦΑΡΜΟΣΜΕΝΑ ΑΓΓΛΙΚΑ τ.Α'	1750	1) Δ.Ε.Ο.Σ. του Ο.Π.Α. 2) Οικονομικό του Ο.Π.Α. 3) Ο.Δ.Ε. του Ο.Π.Α.
37	ΚΑΡΑΘΑΝΑΣΗΣ Γ.	ΕΙΔΙΚΑ ΘΕΜΑΤΑ ΧΡΗΜΑΤΟΔΟΤΗΣΗΣ τ.2	3050	1) Δ.Ε.Ο.Σ. του Ο.Π.Α. 2) Οικονομικών Επιστημών του Ο.Π.Α.
38	ΠΟΥΡΝΑΡΑΚΗΣ Ε.	ΔΙΕΘΝΗ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΑ ΜΙΑ ΕΙΣΑΓΩΓΙΚΗ ΠΡΟΣΕΓΓΙΣΗ	3300	1) Ναυτιλιακών σπουδών του Παν. Πειραιώς 2) Χρηματοοικονομικής και Τραπεζικής Διοικητικής του Παν. Πειραιώς 3) Οικονομικής Επιστήμης του Παν. Πειραιώς 4) Ο.Δ.Ε. του Παν. Πειραιώς 5) Δ.Ε.Ο.Σ. του Ο.Π.Α. 6) Ο.Δ.Ε. του Ο.Π.Α. 7) Οικονομικής Επιστήμης του Ο.Π.Α. 8) Π.Ε. και Δ.Δ. του Παν. Αθηνών 9) Ο.Δ.Ε. του Παν. Μακεδονίας 10) Οικονομικών Επιστημών Παν. Μακεδονίας 11) Πολιτικής Επιστήμης και διεθνών σπουδών του Παντείου Παν/μίου
39	ΚΑΡΑΘΑΝΑΣΗΣ Γ.	ΧΡΗΜΑΤΟΔΟΤΙΚΑ ΘΕΜΑΤΑ	3500	1) Ο.Δ.Ε. του Ο.Π.Α. 2) Οικονομικών Επιστημών του Παν/μίου Πατρών
40	ΚΩΤΤΗΣ Γ. - ΠΕΤΡΑΚΗ-ΚΩΤΤΗ Α.	ΟΔΗΓΟΣ ΜΕΛΕΤΗΣ ΠΟΛΙΤΙΚΗΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΑΣ	4000	1) Ξένης γλώσσας, μετάφρασης και διερμηνείας του Ιονίου Παν/μίου 2) Ο.Δ.Ε. του Ο.Π.Α.
41	ΠΕΤΡΑΚΗ-ΚΩΤΤΗ Α.	ΣΥΓΧΡΟΝΗ ΜΑΚΡΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗ ΘΕΩΡΙΑ ΚΑΙ ΠΟΛΙΤΙΚΗ	4300	1) Αστικής και περιφερειακής ανάπτυξης του Παντείου Παν/μίου. 2) Ο.Δ.Ε. του Ο.Π.Α.
42	Θ. ΓΕΩΡΓΑΚΟΠΟΥΛΟΣ - ΠΑΤΣΟΥΡΑΤΗΣ Β.	ΔΗΜΟΣΙΑ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗ	3700	1) Οικονομικών Επιστημών του Παν. Κρήτης 2) Δημόσιας Διοίκησης του Παντείου Παν/μίου 3) Οικονομικής Επιστήμης του Ο.Π.Α.
43	ΔΡΑΝΔΑΚΗΣ Ε. - ΜΠΗΤΡΟΣ Γ. - ΜΠΑΛΤΑΣ Ν.	ΜΙΚΡΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗ ΘΕΩΡΙΑ τ.Α'	3500	1) Οικονομικής Επιστήμης του Ο.Π.Α. 2) Εφαρμοσμένης Πληροφορικής του Παν. Μακεδονίας

				3) Οικονομικό του Α.Π.Θ. 4) Οικονομικών Επιστημών του Παν. Μακεδονίας
44	ΔΡΑΝΔΑΚΗΣ Ε. - ΜΠΗΤΡΟΣ Γ. - ΜΠΑΛΤΑΣ Ν.	ΜΙΚΡΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗ ΘΕΩΡΙΑ τ.Β'	3500	1) Εφαρμοσμένης Πληροφορικής του Παν. Μακεδονίας 2) Οικονομικό του Α.Π.Θ. 3) Οικονομικών Επιστημών του Παν. Μακεδονίας
45	ΚΩΤΤΗΣ Γ. - ΠΕΤΡΑΚΗ-ΚΩΤΤΗ Α.	ΕΙΣΑΓΩΓΗ ΣΤΗ ΣΥΓΧΡΟΝΗ ΜΙΚΡΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗ	4300	1) Οικονομικό του Παν. Κρήτης 2) Ο.Δ.Ε. του Ο.Π.Α.
46	ΚΩΤΤΗΣ Γ. - ΠΕΤΡΑΚΗ-ΚΩΤΤΗ Α.	ΜΙΚΡΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗ ΘΕΩΡΙΑ ΚΑΙ ΕΦΑΡΜΟΓΕΣ	4400	1) Δ.Ε.Ο.Σ. του Ο.Π.Α. 2) Δ.Ε.Ο.Σ. του Παν. Μακεδονίας 3) Αστικής και περιφερειακής ανάπτυξης του Παντείου Παν/μίου 4) Οικονομικών Επιστημών του Παν. Πατρών
47	ΤΖΩΑΝΝΟΣ Ι.	ΧΡΗΜΑΤΟΔΟΤΙΚΗ ΔΙΟΙΚΗΣΗ	2000	1) Οικονομικών Επιστημών του Παν. Κρήτης 2) Δ.Ε.Ο.Σ. του Ο.Π.Α. 3) Οικονομικών Επιστημών του Παν. Πατρών 4) Ο.Δ.Ε. του Ο.Π.Α.
48	ΠΕΤΡΑΚΗ-ΚΩΤΤΗ Α.	ΑΣΚΗΣΕΙΣ ΚΑΙ ΕΡΩΤΗΣΕΙΣ ΜΑΚΡΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗΣ	1750	Ο.Δ.Ε. ΤΟΥ Ο.Π.Α.
		ΓΚΟΒΟΣΤΗΣ ΕΚΔΟΤΙΚΗ Α.Β.Ε.Ε.		
50	ΠΕΤΡΙΔΗΣ Π. επιμ.	ΙΩΑΝΝΗΣ ΚΑΠΟΔΙΣΤΡΙΑΣ 1776-1831	2100	Κοινωνιολογίας του Παντείου Πανεπιστημίου

Από τις διατάξεις αυτής της Απόφασης προκαλείται δαπάνη σε βάρος του κρατικού προϋπολογισμού, το ύψος της οποίας δεν μπορεί να προσδιοριστεί.

Σχετική πίστωση έχει εγγραφεί στον Κ.Α.Ε. 1123 του Φ.120 προϋπολογισμού του ΥΠΕΠΘ, έτους 1993.

Η απόφαση αυτή να δημοσιευθεί στην Εφημερίδα της Κυβερνήσεως.

Αθήνα, 9 Απριλίου 1993

Με εντολή Υπουργού
Ο Ειδικός Γραμματέας
Γ. ΑΝΤΩΝΟΠΟΥΛΟΣ

ΕΘΝΙΚΟ ΤΥΠΟΓΡΑΦΕΙΟ

Εκδίδει την ΕΦΗΜΕΡΙΔΑ ΤΗΣ ΚΥΒΕΡΝΗΣΕΩΣ από το 1833

Διεύθυνση : Καποδιστρίου 34
Ταχ. Κώδικας : 104 32
TELEX : 22.3211 YPET GR
FAX : 5234312

Οι υπηρεσίες του **ΕΘΝΙΚΟΥ ΤΥΠΟΓΡΑΦΕΙΟΥ** λειτουργούν καθημερινά από **8.00'** έως **13.00'**

ΧΡΗΣΙΜΕΣ ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΕΣ

* Πώληση ΦΕΚ όλων των Τευχών Σολωμού 51 τηλ.: 52.39.762
* ΒΙΒΛΙΟΘΗΚΗ: Σολωμού 51 τηλ.: 52.48.188
* Για φωτοαντίγραφα παλαιών τευχών στην οδό Σολωμού 51 τηλ.: 52 48.141
* Τμήμα πληροφόρησης: Για τα δημοσιεύματα των ΦΕΚ Σολωμού 51 τηλ.: 52.25.713 – 52.49.547

* Οδηγίες για δημοσιεύματα Ανωνύμων Εταιρειών και ΕΠΕ τηλ.: 52.48.785

Πληροφορίες για δημοσιεύματα Ανωνύμων Εταιρειών και ΕΠΕ τηλ.: 52.25.761

* Αποστολή ΦΕΚ στην επαρχία με καταβολή της αξίας του δια μέσου Δημοσίου Ταμείου Για πληροφορίες: τηλ.: 52.48.320

Τιμές κατά τεύχος της ΕΦΗΜΕΡΙΔΑΣ ΤΗΣ ΚΥΒΕΡΝΗΣΕΩΣ:

Κάθε τεύχος μέχρι 8 σελίδες δρχ. 100. Από 9 σελίδες μέχρι 16 δρχ. 150, από 17 έως 24 δρχ. 200

Από 25 σελίδες και πάνω η τιμή πώλησης κάθε φύλλου (8σέλιδου ή μέρους αυτού) αυξάνεται κατά 50 δρχ.

Μπορείτε να γίνετε συνδρομητής για όποιο τεύχος θέλετε. Θα σας αποστέλλεται με το Ταχυδρομείο.

ΕΤΗΣΙΕΣ ΣΥΝΔΡΟΜΕΣ

Κωδικός αριθ. κατάθεσης στο Δημόσιο Ταμείο 2531			Κωδικός αριθ. κατάθεσης στο Δημόσιο Ταμείο 3512	
Η ετήσια συνδρομή είναι:			Ποσοστό 5% υπέρ του Ταμείου Αλληλοβοηθείας του Προσωπικού (ΤΑΠΕΤ)	
α) Για το Τεύχος Α΄	Δρχ.	15.000	Δρχ.	750
β) » » » Β΄	»	30.000	»	1.500
γ) » » » Γ΄	»	10.000	»	500
δ) » » » Δ΄	»	30.000	»	1.500
ε) » » » Αναπτυξιακών Πράξεων	»	20.000	»	1.000
στ) » » » Ν.Π.Δ.Δ.	»	10.000	»	500
ζ) » » » ΠΑΡΑΡΤΗΜΑ	»	5.000	»	250
η) » » » Δελτ. Εμπ.& Βιομ. Ιδ.	»	10.000	»	500
θ) » » » Αν. Ειδικού Δικαστηρίου	»	3.000	»	150
ι) » » » Α.Ε. & Ε.Π.Ε.	»	200.000	»	10.000
ια) Για όλα τα Τεύχη εκτός ΤΑΕ-ΕΠΕ	»	100.000	»	5.000

Πληροφορίες: τηλ. 52.48.320